

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej	Adresat:
<b>GOPS w Elblągu</b> ul.Browarna 85 82-300 Elbląg		Gmina Elbląg
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Wysłać bez pisma przewodniego D0982776371D14DE
<b>002817449</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	0,00	0,00	A Fundusz	2 216 652,50	2 086 142,14
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	24 861 956,10	16 593 500,03
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-22 645 303,60	-14 507 357,89
A.II.1 Środki trwałe	0,00	0,00	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-22 645 303,60	-14 507 357,89
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	A.IV Fundusz mienia likwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 051 439,95	3 221 617,07
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	3 051 439,95	3 221 617,07
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	700,01	780,01
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	2 964 281,16	3 078 495,88
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	21 431,89	62 078,34
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	50 944,75	57 536,56

Beata Gurtatowska  
(główny księgowy)

2022-01-05  
(rok, miesiąc, dzień)

Zbigniew Pawłowski  
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

D0982776371D14DE

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	14 082,14	22 726,28
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	5 268 092,45	5 307 759,21	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	0,00	0,00
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	100 475,38	112 979,96			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	100 475,38	112 979,96			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	0,00	0,00			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Beata Gurtatowska  
(główny księgowy)

2022-01-05

(rok, miesiąc, dzień)

Zbigniew Pawłowski  
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

D0982776371D14DE

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	5 167 617,07	5 194 779,25			
<b>Suma aktywów</b>	<b>5 268 092,45</b>	<b>5 307 759,21</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>5 268 092,45</b>	<b>5 307 759,21</b>

Beata Gurtatowska  
(główny księgowy)

2022-01-05  
(rok, miesiąc, dzień)

Zbigniew Pawłowski  
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

D0982776371D14DE

Strona 3 z 4

**Wyjaśnienia do bilansu**


Nazwa jednostki organizacyjnej (nazwa)		Adres	
S.J.O. BeSTia		ul. Białostocka 25	
Numer identyfikacyjny REGON		Kod pocztowy i adres poczty elektronicznej	
002817449		D0982776371D14DE	
Za okres		Data	
za okres 31-01-2022 r.		2022-01-05	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A - Aktywa trwałe	200	200	A - Aktywa	2 098 170,14	2 098 170,14
A.1 - Własność rzeczowa	0,00	0,00	A.1 - Własność rzeczowa	0,00	0,00
A.1.1 - Nieruchomości	0,00	0,00	A.1.1 - Nieruchomości	0,00	0,00
A.1.2 - Transport	0,00	0,00	A.1.2 - Transport	0,00	0,00
A.1.3 - Urządzenia i wyposażenie	0,00	0,00	A.1.3 - Urządzenia i wyposażenie	0,00	0,00
A.1.4 - Pozostałe środki trwałe	0,00	0,00	A.1.4 - Pozostałe środki trwałe	0,00	0,00
A.2 - Własność niematerialna	0,00	0,00	A.2 - Własność niematerialna	0,00	0,00
A.2.1 - Prawa własności przemysłowej	0,00	0,00	A.2.1 - Prawa własności przemysłowej	0,00	0,00
A.2.2 - Pozostałe prawa własności	0,00	0,00	A.2.2 - Pozostałe prawa własności	0,00	0,00
A.2.3 - Wyposażenie niematerialne	0,00	0,00	A.2.3 - Wyposażenie niematerialne	0,00	0,00
A.2.4 - Inne wyznaczone	0,00	0,00	A.2.4 - Inne wyznaczone	0,00	0,00
A.3 - Własność intelektualna	0,00	0,00	A.3 - Własność intelektualna	0,00	0,00
A.3.1 - Własność intelektualna	0,00	0,00	A.3.1 - Własność intelektualna	0,00	0,00
A.3.2 - Własność intelektualna	0,00	0,00	A.3.2 - Własność intelektualna	0,00	0,00
A.3.3 - Własność intelektualna	0,00	0,00	A.3.3 - Własność intelektualna	0,00	0,00
A.3.4 - Własność intelektualna	0,00	0,00	A.3.4 - Własność intelektualna	0,00	0,00
A.3.5 - Własność intelektualna	0,00	0,00	A.3.5 - Własność intelektualna	0,00	0,00
A.3.6 - Własność intelektualna	0,00	0,00	A.3.6 - Własność intelektualna	0,00	0,00
A.3.7 - Własność intelektualna	0,00	0,00	A.3.7 - Własność intelektualna	0,00	0,00
A.3.8 - Własność intelektualna	0,00	0,00	A.3.8 - Własność intelektualna	0,00	0,00
A.3.9 - Własność intelektualna	0,00	0,00	A.3.9 - Własność intelektualna	0,00	0,00
A.3.10 - Własność intelektualna	0,00	0,00	A.3.10 - Własność intelektualna	0,00	0,00
A.3.11 - Własność intelektualna	0,00	0,00	A.3.11 - Własność intelektualna	0,00	0,00
A.3.12 - Własność intelektualna	0,00	0,00	A.3.12 - Własność intelektualna	0,00	0,00
A.3.13 - Własność intelektualna	0,00	0,00	A.3.13 - Własność intelektualna	0,00	0,00
A.3.14 - Własność intelektualna	0,00	0,00	A.3.14 - Własność intelektualna	0,00	0,00
A.3.15 - Własność intelektualna	0,00	0,00	A.3.15 - Własność intelektualna	0,00	0,00
A.3.16 - Własność intelektualna	0,00	0,00	A.3.16 - Własność intelektualna	0,00	0,00
A.3.17 - Własność intelektualna	0,00	0,00	A.3.17 - Własność intelektualna	0,00	0,00
A.3.18 - Własność intelektualna	0,00	0,00	A.3.18 - Własność intelektualna	0,00	0,00
A.3.19 - Własność intelektualna	0,00	0,00	A.3.19 - Własność intelektualna	0,00	0,00
A.3.20 - Własność intelektualna	0,00	0,00	A.3.20 - Własność intelektualna	0,00	0,00

Beata Gurtatowska  
 (główny księgowy)  
 SJO BeSTia

2022-01-05  
 (rok, miesiąc, dzień)  
 D0982776371D14DE

Zbigniew Pawłowski  
 (kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
GOPS w Elblągu ul. Browarna 85 82-300 Elbląg			Gmina Elbląg	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
002817449			7A2D2BC4FCC58A67	
				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		-7 908 305,72	157 389,27
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-8 024 216,81	27 162,18
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		115 911,09	130 227,09
B.	Koszty działalności operacyjnej		14 549 760,37	14 490 132,73
B.I.	Amortyzacja		0,00	0,00
B.II.	Zużycie materiałów i energii		39 049,94	35 165,77
B.III.	Usługi obce		119 178,21	122 715,98
B.IV.	Podatki i opłaty		683,23	765,08
B.V.	Wynagrodzenia		775 290,38	849 095,27
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		182 835,71	198 420,48
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		632 564,52	658 056,05
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		12 800 158,38	12 625 914,10
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		-22 458 066,09	-14 332 743,46
D.	Pozostałe przychody operacyjne		2,79	2 131,95
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		2,79	2 131,95
E.	Pozostałe koszty operacyjne		187 905,95	176 693,38

Beata Gurtatowska  
główny księgowy

2022-01-05  
rok, miesiąc, dzień

Zbigniew Pawłowski  
kierownik jednostki


E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	187 905,95	176 693,38
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	-22 645 969,25	-14 507 304,89
G.	<b>Przychody finansowe</b>	665,65	0,00
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	665,65	0,00
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	<b>Koszty finansowe</b>	0,00	53,00
H.I.	Odsetki	0,00	53,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	-22 645 303,60	-14 507 357,89
J.	<b>Podatek dochodowy</b>	0,00	0,00
K.	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	0,00	0,00
L.	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	-22 645 303,60	-14 507 357,89

Beata Gurtatowska  
główny księgowy

2022-01-05  
rok, miesiąc, dzień

Zbigniew Pawłowski  
kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
GOPS w Elblągu ul. Browarna 85 82-300 Elbląg			Gmina Elbląg	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzone na dzień 31-12-2021 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
002817449			FE8FFBFB629A6DCB	
				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		24 861 956,10	16 593 500,03
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		14 679 559,00	14 569 811,00
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		14 679 559,00	14 569 811,00
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		0,00	0,00
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia		0,00	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		6 535 254,38	22 838 267,07
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		6 394 404,32	22 645 303,60
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		140 850,06	192 963,47
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		0,00	0,00
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		0,00	0,00
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia		0,00	0,00
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		24 861 956,10	16 593 500,03

Beata Gurtawska  
główny księgowy

2022-01-05  
rok, miesiąc, dzień

Zbigniew Pawłowski  
kierownik jednostki



III.	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	-22 645 303,60	-14 507 357,89
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-22 645 303,60	-14 507 357,89
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	2 216 652,50	2 086 142,14

Beata Gurtatowska  
główny księgowy

2022-01-05  
rok, miesiąc, dzień

Zbigniew Pawłowski  
kierownik jednostki

**Wyjaśnienia do sprawozdania**

Kodowe		Wyszczególnienie	
Kodowe		Kodowe	
Kod	Nazwa	Zobowiązanie	
		saldo na koniec roku poprzedniego	saldo na koniec roku bieżącego
1	Fundusz inwestycyjny (z tytułu nabycia udziałów)	04 000 000,00	18 000 000,00
11	Fundusz inwestycyjny (z tytułu nabycia udziałów)	04 000 000,00	18 000 000,00
111	z tytułu nabycia udziałów	0,00	0,00
112	z tytułu nabycia udziałów pozostałych	04 000 000,00	18 000 000,00
113	Zmniejszenie wartości początkowej	0,00	0,00
114	Zwiększenie wartości na koniec bieżącego roku	0,00	0,00
115	Saldo na koniec bieżącego roku	0,00	0,00
116	Należności wchodzące do składu aktywów (z tytułu nabycia udziałów)	0,00	0,00
117	Należności wchodzące do składu aktywów pozostałych	0,00	0,00
118	Fundusz inwestycyjny (z tytułu nabycia udziałów)	0,00	0,00
119	Fundusz inwestycyjny (z tytułu nabycia udziałów)	0,00	0,00
12	Fundusz inwestycyjny (z tytułu nabycia udziałów)	04 000 000,00	18 000 000,00
121	z tytułu nabycia udziałów	04 000 000,00	18 000 000,00
122	Zmniejszenie wartości początkowej	0,00	0,00
123	Fundusz inwestycyjny (z tytułu nabycia udziałów)	0,00	0,00
124	Fundusz inwestycyjny (z tytułu nabycia udziałów)	0,00	0,00
125	Fundusz inwestycyjny (z tytułu nabycia udziałów)	0,00	0,00
126	Fundusz inwestycyjny (z tytułu nabycia udziałów)	0,00	0,00
127	Fundusz inwestycyjny (z tytułu nabycia udziałów)	0,00	0,00
128	Fundusz inwestycyjny (z tytułu nabycia udziałów)	0,00	0,00
129	Fundusz inwestycyjny (z tytułu nabycia udziałów)	0,00	0,00
3	Fundusz inwestycyjny (z tytułu nabycia udziałów)	04 000 000,00	18 000 000,00

Beata Gurtatowska  
główny księgowy

2022-01-05  
rok, miesiąc, dzień

Zbigniew Pawłowski  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  GOPS w Elblągu  ul.Browarna 85  82-300 Elbląg	<p style="text-align: center;"><b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b></p>  <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: <b>31-12-2021 r.</b></p>	Adresat:  Gmina Elbląg
Numer identyfikacyjny REGON  <b>002817449</b>		<p style="text-align: center;"><b>42F6A2B5AF28F14C</b></p> 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Beata Gurtatowska  
(główny księgowy)

2022.01.05  
rok mies. dzień

Zbigniew Pawłowski  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Beata Gurtatowska  
(główny księgowy)

2022.01.05  
rok mies. dzień

Zbigniew Pawłowski  
(kierownik jednostki)

Elbląg, 07-03-2022 r.

**INFORMACJA DODATKOWA ZA 2021 R.**

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

**Informacje ogólne:**

Nazwa jednostki: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Elblągu w skrócie GOPS Elbląg

1.1. Działalność GOPS Elbląg prowadzona jest w siedzibie Ośrodka: 82-300 Elbląg, ul. Browarna 85

2. Podstawowy przedmiot działalności: pomoc społeczna pozostała, bez zakwaterowania.

3. Forma prawna: gminna samorządowa jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej.

4. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

5. Czas trwania Ośrodka jest nieograniczony.

6. Przyjęty w GOPS rok obrotowy i podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych.

13. Sprawozdanie finansowe Ośrodka sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej.

Nie są nam znane okoliczności, które wskazywałyby na poważne zagrożenia dla kontynuowania przez Ośrodek działalności.

**b) Omówienie przyjętych zasad rachunkowości:**

Przyjęte zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z następujących przepisów prawa:

Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz.U. z 2018 r. Nr 935 z

późn.zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r., poz. 1911) zwanego dalej rozporządzeniem.

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych Ośrodek przyjął następujące ustalenia:

Ośrodek nie posiada środków trwałych ani wartości niematerialnych i prawnych w cenie jednostkowej powyżej 10000 zł. Pozostałe środki trwałe prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł Ośrodek ewidencjonuje na koncie 013 według cen nabycia i umarza jednorazowo na koncie 072 poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej nie wyższej niż 500 zł mogą być ewidencjonowane jedynie ilościowo. Wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł Ośrodek ewidencjonuje na koncie 020 według cen nabycia i umarza jednorazowo na koncie 072 poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych obejmuje:

- licencje,
- pozostałe wartości niematerialne i prawne,
- EFS- wartości niematerialne i prawne POKL.

Ośrodek nie posiada innych niż licencje wartości niematerialnych i prawnych.

6. Aktywa i pasywa wycenia się zgodnie z poniższym:

L.p.	Składnik majątku	Wycena w trakcie roku	Wycena na dzień bilansowy
1	Wartości niematerialne i prawne	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
2	Wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według kosztu historycznego	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
3	Wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie darowizny lub spadku	Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
4	Środki trwałe pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
5	Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie	Według kosztów wytworzenia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
6	Środki trwałe ujawnione	Według wartości wynikającej z dokumentów, a w przypadku braku dokumentu według wartości rynkowej z dnia ujawnienia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości

7	Środki trwałe w budowie	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem
8	Materiały	Według rzeczywistych cen zakupu	Według rzeczywistych cen zakupu
9	Należności	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentów	W kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
10	Zobowiązania	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentów	W kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
11	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej
12	Pozostałe aktywa i pasywa	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej

7. Na potrzeby sporządzania informacji dodatkowej nie ustala się aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.

8. Koszty zakupu materiałów zalicza się w całości do kosztów okresu, w którym je poniesiono.

9. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – w pełnej wysokości należności,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników – w pełnej wysokości należności,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności w stosunku, do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w pełnej wysokości należności.
- należności, których termin płatności upłynął z dniem 1 stycznia roku poprzedzającego rok bilansowy – w pełnej wysokości należności,
- należności, których termin płatności upłynął w roku poprzedzającym rok bilansowy, wobec których wszczęte postępowanie egzekucyjne zostało umorzone z powodu braku możliwości prowadzenia skutecznej egzekucji – w pełnej wysokości należności.

10. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.

11. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach momencie ich zapłaty, jednak nie później niż ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

12. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów w tym leasingu, ustala się na podstawie zawartych umów (jeżeli ta wartość wynika z umowy) lub polis ubezpieczeniowych, a w przypadku braku danych w tym zakresie, wartość może być ustalona szacunkowo we własnym zakresie na podstawie cen rynkowych podobnego







Grunty stanowi ące własność jst, przekaz ane w wieczyst e użytkow anie innym podmiot									
Budynki , lokale i obiekty inżynier ii lądowej i wodnej									
Urządze nia technicz ne i maszyny									
Środki transpor tu									
Maszyn y, urządze nia i aparaty ogólneg o zastoso wanie	grupa IV	11305.00							11305.00
III.	Pozostałe	175151.79	789.04	2607.60					178548.43
Maszyn y, urządze nia i aparaty ogólneg o zastoso wanie	grupa IV	14221.18		2607.60					16828.78
Urządze nia technicz ne i maszyny	grupa VI	67670.21							67670.21

narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nie sklasyfikowane	grupa VIII	93260.40	789.04								94049.44

dane w pkt.1.3. Ośrodek prezentuje w następującej szczegółowości:

1.3.1.kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Lp.	Wyszczególnienie/grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zwiększenie	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
II	Środki trwałe z tego:	0	0	0	0	0
Grupa		0	0	0	0	0
Grupa		0	0	0	0	0

1.3.2. kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie/grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I.	Długoterminowe aktywa finansowe, z tego:	0	0	0	0
1.1	Akcje i udziały	0	0	0	0
1.2	Papiery wartościowe długoterminowe	0	0	0	0
1.3	Inne	0	0	0	0

w pkt.1.4. Ośrodek wykazuje środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów, z których wynika, że GOPS Elbląg nie ma prawa lub obowiązku ich amortyzować lub umarzać. W pozycji tej nie wykazuje się środków trwałych będących przedmiotem leasingu finansowego.

GOPS posiada pozostałe środki trwałe otrzymane z MPIPS w ramach umowy użyczenia – grupa IV.

Lp.	Grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1.	IV - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	5704.17	2607.6		8311.77

w pkt. 1.5. Ośrodek prezentuje dane w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenie		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
		Ilość	wartość	Ilość	wartość	Ilość	wartość	Ilość	wartość
1	Akcje	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1		0	0	0	0	0	0	0	0
1.2		0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Udziały	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1		0	0	0	0	0	0	0	0
2.2		0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Dłużne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0	0
3.1		0	0	0	0	0	0	0	0
3.2		0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0	0
4.1		0	0	0	0	0	0	0	0
4.2		0	0	0	0	0	0	0	0
Razem		0	0	0	0	0	0	0	0

w pkt. 1.6. Ośrodek prezentuje dane w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	Należności długoterminowe					
2	Należności krótkoterminowe, z tego:	4955871.8	176746.38		2131.95	5130486.23
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług					
2.2	Należności od budżetów	4955871.8	176746.38		2131.95	5130486.23



a) w pkt. 1.12. Ośrodek prezentuje dane w następujący sposób:

Tytuł zobawia	Kwota zobowiązania		W tym zabezpieczenia		Z tego:			
	Na początek roku	Na koniec roku	Na początek roku	Na koniec roku	Na aktywach		Na aktywach	
					Na początek roku	Na koniec roku	Na początek roku	Na koniec roku
Udzielone	0	0	0	0	0	0	0	0
Kaucja i wadzia	0	0	0	0	0	0	0	0
Indos weksli	0	0	0	0	0	0	0	0
Zawarte lecz jeszcze	0	0	0	0	0	0	0	0
Nieuznane roszczenia wierzycieli	0	0	0	0	0	0	0	0
Inne	0	0	0	0	0	0	0	0
ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0

W sprawozdaniu za 2021 r. dane wykazywane są wyłącznie w kolumnie „stan na koniec roku”.

a) w pkt. 2.2 Ośrodek prezentuje dane w następujący sposób:

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych	W tym	
		odsetki	Różnice kursowe
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	0	0	0
Środki trwałe w budowie	0	0	0

b) w pkt. 2.3. Ośrodek prezentuje dane w następujący sposób:

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1. Przychody, z tego:	0	0
1.1 o nadzwyczajnej wartości	0	0
1.2 które wystąpiły incydentalnie	0	0
2. Koszty, z tego:	0	0







I.2.6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.6										

7. Ujęty w informacji dodatkowej koszt otrzymanych nieodpłatnie od innych jednostek środków trwałych w budowie

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	W tym		Nazwa jednostki						
		odsetki	Różnice kursowe							
Środki trwałe oddane do	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

8. Ujęty w informacji dodatkowej koszt przekazania nieodpłatnie jednostkom w roku obrotowym środków trwałych

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	W tym		Nazwa jednostki						
		odsetki	Różnice kursowe							
Środki trwałe oddane do	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

**GLÓWNA KSIĘGOWA**  
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

*mgr Beata Curtatowska*

**KIEROWNIK**  
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

*mgr Zbigniew Pawłowski*